



Интегрални акциони план

***за отклањање утврђених недостатака у
ревизорском извјештају Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
за 2023. годину и прихватање препорука датих у
Писму руководству Мјешовитог Холдинга
„Електропривреда Републике Српске“***

Требиње, јул 2024. године



Увод

Независни ревизор Grant Thornton извршио је преглед пословних књига свих Зависних предузећа и Матичног предузећа, као и консолидованог Мјешовитог Холдина „ЕРС“, консолидованог ХЕТ, Консолидованог РИТЕ Угљевик, консолидованог ХЕ на Дрини, консолидованог ЕД Бијељина и ЕД Пале за 2023. годину и доставио појединачне извјештаје за Зависна предузећа, Матичног предузеће, консолидовани Извјештај за Мјешовити Холдинг и Писмо руководству.

Независни ревизор је појединачно за зависна предузећа и Матично предузеће дао слиједеће мишљење:

1. МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње – позитивно мишљење – истицање питања – значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
2. ЗП „Хидроелектране на Врбасу“ а.д. Мркоњић Град – позитивно мишљење – истицање питања;
3. ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, појединачни извјештаји - позитивно мишљење – истицање питања;
4. „ХЕ Бистрица“ д.о.о. Фоча – позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
5. ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград – консолидовани финансијски извјештаји, позитивно мишљење – истицање питања, значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
6. ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње, појединачни извјештаји – позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
7. „ХЕ Дабар“ д.о.о. Требиње – позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
8. ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње – консолидовани финансијски извјештаји, позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
9. ЗП „Рудник и Термоелектрана Гацко“ а.д. Гацко – позитивно мишљење - истицање питања;
10. ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик – појединачни извјештаји - позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
11. „Термо нова“ д.о.о. Угљевик, позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
12. ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик – консолидовани финансијски извјештаји, позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
13. ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука – позитивно мишљење – истицање питања – значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
14. ЗП „Електродобој“ а.д. Добој - позитивно мишљење – истицање питања;
15. ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина – појединачни извјештаји – позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
16. ОИЕ „Зворник“ д.о.о. Зворник - позитивно мишљење;
17. ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина - консолидовани финансијски извјештаји - позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;



18. ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале – појединачни извјештаји, позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
19. ОИЕ „Богатићи и Месићи“ д.о.о. Пале - позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
20. ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале – консолидовани финансијски извјештаји, позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
21. ЗП „Електро-Херцеговина“ а.д. Требиње – мишљење са резервом - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
22. Зависно Друштво „ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево – позитивно мишљење;
23. „Рудинг“ д.о.о. Угљевик – мишљење са резервом;
24. ОИЕ „Љубиње“ д.о.о. Љубиње – позитивно мишљење;
25. „ФЕ Требиње 2“ д.о.о. Требиње – позитивно мишљење - значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
26. „Вјетропаркови Електропривреде Републике Српске“ д.о.о. Берковићи – позитивно мишљење, значајна неизвјесност у вези са временски неограниченим пословањем;
27. „Термоелектрана Гацко развој и инвестиција д.о.о. Гацко - позитивно мишљење и
28. Консолидовани финансијски извјештај МХ „ЕРС“ Требиње – мишљење са резервом.

У Писму руководству у дијелу финансијског извјештавања обрађена су слиједећа питања:

- Управљање базом купаца,
- Очекивани кредитни губици - Потраживања од повезаних правних лица, потраживања од купаца, друга краткорочна потраживања - МСФИ 9 Финансијски инструменти
- Начело сталности пословања
- Залихе
- Књижење ефеката исправке грешака из ранијег периода
- Консолидовани финансијски извјештаји
- Примјена Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике
- Примјена МСФИ 16



**Мјешовити Холдинг
Електропривреда Републике Српске Требиње**

Управа Мјешовитог Холдинга „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње је предложила Интегрални акциони план у коме су прихваћене све препоруке дате од стране Независног ревизора. У Интегралном акционом плану предложене су мјере, носиоци активности и рокови за извршење.

Усвајањем овог Интегралног акционог плана, исти ће бити обавезујући за сва Зависна предузећа.

В. д. Генерални директор

Лука Петровић, дипл.инж.маш.



Датум: 28.06.2024. године

Број: 03/1-2450-6/24



1. Управљање базом купаца

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Током ревизије утврђено је да је Матично предузеће а.д. Требиње екстернализовало послове за вођење базе купаца, као и зависно предузеће Електрокрајина а.д. Бања Лука и управљање истим је повјерено добављачима.

Даље, у вези са горе наведеним, током ревизије констатовано је да Матично предузеће а.д. Требиње и зависно предузеће евидентирају приходе од уплата на основу евиденција које добија од екстерног консултанта, а у оквиру истих уочене су и уплате које се односе на прекњижавање ранијих уплата, односно корекције уплата. Матично предузеће и наведене зависно предузеће прије евидентирања прихода не врше суштинску и формалну контролу, односно контролу да ли су то стварно уплате или само прекњижавање уплата из ранијег периода/прекњижавање у оквиру различитих врста уговора.

Такође, током ревизије констатовано је да се врши дуплирање прихода и расхода, без утицаја на резултат. Наиме, Холдинг нема јасно дефинисану процедуру за евидентирање раскидања уговора са купцима код којих је дошло до модификације уговора о снабдјевању (Потписани су уговори о репрограму плаћања обавеза и купац не извршава обавезе по уговору, након чега долази до раскидања уговора о репрограму и потраживања доспијевају на наплату. Холдинг у моменту раскидања уговора признаје приходе по основу укидања очекиваних кредитних губитака по основу уговора о репрограму, уз истовремено књижење расхода по основу новог уговора и обрачуна очекиваних кредитних губитака по истом).

ПРЕПОРУКА

Препорука Ревизора је да Холдинг (све чланице Холдинга које имају базе купаца) треба да задржи управљање базом купаца, без обзира на то што је услуга вођења и евиденције базе купаца екстернализована.

Даље, неопходно је прописати процедуре за евидентирање и праћење раскидања уговора, као и књижење истих.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА



Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске Требиње

- Уласком у процес раздвајања дистрибутивне и снабдјевачке дјелатности, од 1. септембра 2019. г. Матично предузеће Електропривреде Републике Српске (ЕРС) и њена Дирекција за тржишно снабдијевање електричном енергијом, преузели су снабдијевање великих индустријских купаца на напонском нивоу 110, 35 и 10 kV. Од 01.01.2020. г. ЕРС преузима потрошаче на 0.4 kV напонском нивоу за годишњом потрошњом већом од 35.000 kWh. Дирекција за јавно снабдијевање је од 01.04.2021. године преузела купце на 0.4 kV напонском нивоу за годишњом потрошњом мањом од 35.000 kWh, те купце из категорије домаћинства, чиме је завршен процес раздвајања дистрибутивне и снабдјевачке дјелатности. За подршку својим пословним процесима Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће, акционарско друштво Требиње је извршила набавку Софтверске платформе за подршку снабдијевању електричном енергијом за 500.000 купаца, а која је базирана на уговорима са купцима електричне енергије. Приликом реорганизације Управа предузећа је процијенила да МХ „ЕРС“ не располаже ни опремом ни кадровима који би могли да задовољи потребе управљања и одржавања софтвера те се одлучила за набавку софтверске подршке од екстерног добављача.

Софтверска платформа за подршку снабдијевању електричном енергијом је у оперативној примјени у предузећу МХ „Електропривреда Републике Српске“ и то у Дирекцији за тржишно снабдијевање и у Дирекцији за јавно снабдијевање.

Чланом 5. Уговора о набавци софтверске платформе за подршку снабдијевању електричном енергијом за 500.000 потрошача, број: 1.1/01-2542-23/19 од 31.12.2019.године; а такође Чланом 4. Уговора за набавку услуга одржавања софтверске платформе за снабдијевање, број: 03/1-2496-2-21/21 од 29.09.2021.године је наведено да сва права на изворни софтверски код и шему базе података припадају произвођачу и да одржавање и мијењање Софтверске платформе за подршку снабдијевању може вршити само произвођач или овлаштени представник произвођача.

- Приходи од:
 - продаје електричне енергије
 - извршених нестандартних услуга,
 - обрачунатих затезних камата и
 - судским рјешењима признатих трошкова судских поступака,

у Главној књизи Матичног предузећа се књиже на основу интерфејс фајлова који се генеришу из софтвера за обрачун и наплату електричне енергије. Прије књижења у Главној књизи врши се провјера и поређење износа у интерфејс фајловима са извјештајима о реализацији по више основа, чија форма и садржај је дефинисана од успоставе снабдијевања. Извјештаји о реализацији се сачињавају на основу појединачних извјештаја различитог нивоа аналитичности генерисаних из софтвера за обрачун и наплату (по тарифним елементима, категоријама потрошње, редовном обрачуну и корекцијама, врстама услуга и слично).

Уплате купаца електричне енергије се не евидентирају као приходи. Књиже се у софтверу за обрачун и наплату електричне енергије на основу Извода банака о стању и промјенама на трансакционим рачунима за наплату електричне енергије или на основу Уговора о преузимању дуга са ОДС. Књижења у Главној књизи се врше на основу Извода банака о стању и промјенама на трансакционим рачунима за наплату електричне енергије уз провјеру са извјештајима различитог нивоа аналитичности генерисаних из софтвера за обрачун и наплату (по датумима, трансакционим рачунима за наплату електричне енергије, категоријама потрошње, врстама услуга, врстама финансијских картица и слично).

Такође, гдје је могуће на основу екстерних докумената, врши се поређење и контрола прихода и расхода. На примјер, врши се провјера прихода обрачунате накнаде за коришћење дистрибутивне мрежарине утврђене на основу извјештаја различитих нивоа аналитичности генерисаних из софтвера за обрачун и наплату са рачунима за дистрибутивну мрежарину примљеним од стране Оператора дистрибутивних система.

Значи да је присутна како формална контрола тако и суштинска контрола.

Сва прекњижавања која се врше у софтверу за обрачун и наплату електричне енергије не утичу на приходе, већ искључиво на структуру наплате по категоријама потрошње и/или врстама финансијских картица.

Дирекција за јавно снабдијевање купаца електричном енергијом у Републици Српској је 04.04.2022. године усвојила „Правилник о процесу наплате дуга за утрошену електричну енергију путем одложеног плаћања“ (Број: 01-1210-2/22). У тачкама 5. и 6. Правилника дефинисано је поступање у случају неизмирења обавеза по споразуму и обрачуна камата у којима се јасно наводе кораци које Дирекција треба да предузме у случају кашњења измирења обавеза (три дана након обавјештења купца о намјери раскида споразума прави се приједлог сагласности за раскидање споразума који потписује шеф Одјељења наплате. Након тога врши се раскид споразума чиме се затвара финансијска картица споразума а задужења и уплате се преносе на финансијску картицу редовне потрошње.



ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Такође, на главницу дуга обухваћеног споразумом обрачунава се законска затезна камата од дана закључења споразума до дана раскида). Споразуми о наплати потраживања путем одложеног плаћања склапају се на период од 6 мјесеци, па их самим тим Дирекција за економско-финансијске послове не рекласификује на конта финансијских пласмана. Обрачун МСФИ 9 за процјену очекиваног кредитног губитка за 2023. годину потраживања од купаца јавног снабдијевања (домаћинства и остала потрошња) имао је ефекте само на трошкове исправке вриједности, без ефеката на приход, што упућује да контатација у налазу ревизије да се врши дуплирање прихода и расхода без утицаја на резултат не односи на потраживања од купаца јавног снабдијевања.

Такође, напомињемо да коефицијент очекиваног кредитног губитка за потраживања од купаца и јавног и тржишног снабдијевања старијих од 180 дана, као и репрограмираних потраживања износи 100%, те сматрамо да је ризик прецијењивања вриједности потраживања сведен на минималну мјеру.

Пракса Дирекције за тржишно снабдијевање је да по пријему захтијева купца за репрограм потраживања шаље приједлог Управи МХ ЕРС МП а.д. Требиње за закључење Уговора о репрограму. Уговорима се индустрији даје могућност сервисирања својих обавеза до 6 рата, а купцима са лошијим бонитетом до 12. Не постоји прописана процедура обзиром да о сваком појединачном захтјеву Управа МП а.д. Требиње доноси посебну одлуку.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Дирекција за економско-финансијске послове ће током предбилансних радњи а прије примјене МСФИ 9 детаљно анализирати репрограме, прометно, те ће по основу наплаћених потраживања ефекат бити приказан на приходима, а ненаплаћена репрограмирана потраживања (раскинути уговори) заједно са припадајућом исправком пренијети на текућа потраживања како не би дошло до дуплирања расхода и прихода без ефекта на резултат.

Носилац активности: *Стручне службе и Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа*

Рок: *Континуирано*



2. Очекивани кредитни губици – Потраживања од повезаних правних лица, потраживања о купаца, друга краткорочна потраживања - МСФИ 9 Финансијски инструменти

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Током ревизије појединачних извјештаја (Матично друштво а.д. Требиње, Хе на Дрини а.д. Вишеград, Електро Херцеговина а.д. Требиње, и др.) констатовано је да се највећи дио потраживања односи на потраживања за електричну енергију и друго, од повезаних правних лица и која највећим дијелом датирају из ранијег периода. Матично друштво и Зависна друштва код признавања очекиваних кредитних губитака за потраживања од повезаних правних лица, користе, само дио усвојене рачуноводствене политике, односно примјењује само став којим је дефинисано да се очекивани кредитни губици за повезана правна лица обрачунавају у проценту од 1% на ненаплаћена потраживања, односно приликом обрачуна очекиваних кредитних губитака не користи став 4. из члана 107. усвојених рачуноводствених политика који дефинише да се Потраживања од купаца, без обзира којој групи потраживања припадају, а чија потраживања са стањем на дан процјене износе 1.000.000 КМ и више, процјењују појединачно.</p> <p>Даље, обрачун очекиваних кредитних губитака на потраживања од купаца за електричну енергију се обрачунава у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и на основу историјских података. У току ревизије није нам представљено да је Холдинг преиспитивао рачуноводствену политику и радио корекције историјских података на основу којих се врши обрачун очекиваних кредитних губитака.</p> <p>Даље, током ревизије констатовано је да су Друга краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2023. године исказана у износу од 6.658 хиљада КМ. Увидом у евиденције констатовано је да се највећим дијелом друга краткорочна потраживања односе на потраживања за затезну камату и потраживања од запослених. Холдинг није у потпуности извршио обезвређење потраживања за затезну камату, као ни потраживања од запослених, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као ни захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.</p>	<p>Препорука Ревизора је да Матично друштво и Зависна друштва у потпуности примјењује усвојене рачуноводствене политике и да на објективан и фер начин изврши обрачун очекиваних кредитних губитака за повезана правна лица, као и очекиване кредитне губитке за остала потраживања.</p> <p>Даље, неопходно је да се преиспита и политика за обрачун очекиваних кредитних губитака за потраживања од купаца за електричну енергију.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

У складу са Интегралним акционим планом за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају за 2022. годину, Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа а.д. Требиње дана 17.10.2023. године именовала је Комисију за преиспитивање рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама у МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године, првенствено за обрачун очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Комисија је почела са радом одмах након пријема Рјешења и активности преиспитивања рачуноводствених политика су још увијек у току. У наредном периоду планирано је да се ангажује и стручни консултант како би се активности завршиле.



МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Наставити активности преиспитивања рачуноводствених политика.

Носилац активности: Комисија за преиспитивање рачуноводствене политике,
Управа МХ „ЕРС“ и Управе свих ЗП

Рок: 31.12.2024. година



3. Начело сталности пословања

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Током ревизије констатовано је да су Холдинг и зависна предузећа објелоданила информацију да су појединачни и консолидовани финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања. Међутим, на основу извршених ревизија појединачних финансијских извјештаја зависних предузећа и Матичног друштва - чланица Мјешовитог Холдинга за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године, идентификовали смо код већине ентитета (Матично предузеће а.д. Требиње, Електрокрајина а.д. Бања Лука, Електро-Бијељина а.д. Бијељина, Електродистрибуција а.д. Пале, Електро Херцеговина а.д. Требиње, Хидроелектрана на Требишњици а.д. Требиње, Хидроелектрана Бистрица д.о.о. Фоча, РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик, Термо Нова д.о.о. Угљевик, Вјетропаркови Електропривреде Републике Српске д.о.о. Берковићи, Фотонапонска електрана 2 д.о.о. Требиње) текуће обавеза превазилазе текућа средства у материјално значајном износу.

На нивоу консолидованих финансијских извјештаја на дан 31. децембра 2023. године, текуће обавезе превазилазе текућу имовину у укупној вриједности од 434.214 хиљада КМ (на дан 31. децембра 2022. године 293.002 хиљада КМ).

Даље, на основу спроведених ревизија код горе наведених чланица, утврдили смо постојање оперативних губитака, неликвидност и потенцијалне одливе значајних средстава по основу ризика од губљења судских спорова. Ово су индикатори постојања потенцијалних проблема везаних за могућност нормалног одвијања оперативних активности у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

ПРЕПОРУКА

Руководство зависних предузећа и Холдинга треба да преузме детаљније и свеобухватније мјере обезбеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности чланица Холдинга и самог Холдинга. Немогућност наплате интерних потраживања између чланица Холдинга у договореним роковима и уопште, недостатак обртне имовине може значајно и неповољно утицати на способност редовног измиривања обавеза према трећим лицима, већине чланица и Холдинга у цјелости и самим тим на потенцијалну немогућност обављања оперативних активности у неограниченом континуитету.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управе ће континуирано вршити процјену ликвидности и обезбеђивати изворе финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва и самог Холдинга.

Носилац активности: Управа МХ „ЕРС“ Матичног предузећа и свих ЗП

Рок: Континуирано



4. Залихе

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Током обављања ревизије, констатовано је да су залихе на дан 31. децембра 2023. године исказане у нето износу од 128.861 хиљада КМ. Ревизорским поступцима утврђено је да залихе материјала и резервних дијелова, код једног дијела зависних предузећа имају изузетно низак коефицијент обрта. Холдинг није у потпуности извршио вредновање, односно усклађивање вриједности залиха у складу са параграфом 9 МРС 2 – Залихе.</p>	<p>Препорука ревизора је да сва Зависна предузећа на дан састављања појединачних финансијских извјештаја изврше процјену надокнадивости залиха материјала и резервних дијелова у складу са захтјевима МРС 2 „Залихе“ и да на основу извршене анализе и процјене евидентирају губитке по основу усклађивања вриједности залиха.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

На дан састављања финансијских извјештаја предузећа ће извршити процјену надокнадивости залиха материјала и резервних дијелова у складу са захтјевима МРС 2.

Носилац активности: Управе зависних предузећа

Рок: *Континуирано*



5. Књижење ефеката и исправке грешака из ранијег периода

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>У току ревизије констатовано је да је Холдинг извршио исправке грешака из ранијег периода, међутим све чланице Холдинга нису на исти начин књижиле ефекте исправке грешака из ранијег периода.</p> <p>Зависно предузеће Рите Гацко а.д. Гацко у току 2023. године извршило је исправке грешака из ранијег периода и исте презентовало у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Међутим, увидом у налог за књижење наведене корекције, констатовано је да исправка грешке није књижена са 01.01.2023. године, како то налаже наведени стандард, већ је књижење извршено у току године, а презентовано као корекција почетног стања.</p>	<p>Препорука ревизора је да Холдинг књижење ефеката исправке грешака из ранијег периода врши у потпуности у складу са захтјевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, као и да прије састављања појединачних и консолидованих финансијских извјештаја обезбиједи да све чланице Холдинга примјењују усвојене рачуноводствене политике.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Наведена препорука се прихвата и у потпуности ће се примјењивати МРС 8.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

У наредном периоду вршиће се потпуна примјена МРС 8. Посветиће се дужна пажња приликом примјене корекција и рачуноводствених процјена приликом израде финансијских извјештаја.

Носилац активности: Управа ЗП „РиТЕ Гацко“ а.д. Гацко

Рок: Континуирано



6. Консолидовани финансијски извјештаји

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>У току ревизије констатовано је Холдинг није извршио адекватне припремне радње прије израде консолидованих финансијских извјештаја, односно нису елиминисани сви интерни односи, што је довело до материјално значајних грешака у консолидованим финансијским извјештајима.</p>	<p>Препорука ревизора је да Холдинг прије састављања консолидованих финансијских извјештаја изврши формалне и суштинске контроле код елиминације интерних односа, како би консолидовани финансијски извјештаји били приказани фер и објективно и у складу са захтјевима МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Ангажовати стручног консултанта који ће нам дати јасне инструкције за консолидацију исправке вриједности купаца повезаних правних лица.

Носилац активности: Економско-финансијска дирекција МХ „ЕРС“ Матичног предузећа

Рок: 30.09.2024. година

